

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. MISSAGLIA di MISSAGLIA, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Stanza DSGA Villa Greppi .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	PANZERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verbalizzazione la DSGA dott.ssa Mastrolia Maria Addolorata.

In via preventiva, ai fini di un'analisi più approfondita la documentazione è stata inviata ai Revisori in data 11/03/2026 tramite mail.

I flussi di cassa sono stati trasmessi ai Revisori in data 25/03/2026.

I conti giudiziali sono stati trasmessi ai Revisori in data 23/11/2025.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Correttezza modelli
2. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
3. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4		4	73		73		73	5	0	18,25
Seconde		4		4	80		80		80	8	0	20,00
Terze		5		5	102		98		98	7	4	19,60
Quarte		6		6	108		106		106	6	2	17,67
Quinte		4		4	80		83		83	4	-3	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	23	0	23	443	0	440	0	440	30	3	19,13
Prime		6		6	114			113	113	11	1	18,83
Seconde		6		6	124			123	123	8	1	20,50
Terze		6		6	109			109	109	10	0	18,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	347	0	0	345	345	29	2	19,17

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	131
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	26

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 522.336,74		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 102.144,00	€ 102.144,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 31.798,10	€ 31.798,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 79.151,14	€ 79.151,14	1,00
06-Contributi da privati	€ 73.687,20	€ 73.687,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 1.168,05	€ 1.168,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 810.285,23	€ 287.948,49	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 287.948,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 361.893,33	€ 148.317,24	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 54.559,79	€ 51.175,61	0,94
A03-Didattica	€ 247.087,14	€ 36.895,23	0,15
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 60.246,40	€ 60.246,40	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 447.729,33	€ 109.751,87	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.482,91	€ 1.471,70	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 433.246,42	€ 108.280,17	0,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 662,57	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 810.285,23	€ 258.069,11	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 29.879,38	
Totale a Pareggio		€ 287.948,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 29.879,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 290.206,01	€ 26.452,62	€ 263.753,39	€ 83.568,78	€ 0,00	€ 347.322,17

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 43.152,73	€ 43.151,60	€ 1,13	€ 29.715,50	€ 1,13	€ 29.715,50

Alla data del 30/04/2026 risultano incassati residui attivi per euro 38.512,00 e pagati residui passivi per euro 4.169,10.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 677.855,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 110.099,02	€ 15.539,00	€ 125.638,02
Totale Disponibilità	€ 565.489,47	€ 16.443,28	€ 581.932,75
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 675.588,49	€ 31.982,28	€ 707.570,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.152,73	-€ 13.437,23	€ 29.715,50
Consistenza Patrimoniale	€ 632.435,76	€ 45.419,51	€ 677.855,27
Totale Passivo	€ 675.588,49	€ 31.982,28	€ 707.570,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 275.283,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 26.452,62	€ 204.379,71	€ 230.832,33	

Pagamenti	€ 43.151,60	€ 228.353,61	€ 271.505,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 234.610,58
Residui Attivi	€ 263.753,39	€ 83.568,78		€ 347.322,17
Residui Passivi	€ 0,00	€ 29.715,50		€ 29.715,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 552.217,25

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 234.610,58 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Per l'esercizio finanziario 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio e l'Istituto non possiede titoli / valori.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 0,00	€ 22.186,82	€ 25.549,40	€ 0,00	€ 474,49	€ 2.964,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.559,79	€ 51.175,61	93,80%
A03	€ 9.185,77	€ 7.103,50	€ 17.456,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.134,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,61	€ 247.087,14	€ 36.895,23	14,94%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.122,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.123,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.246,40	€ 60.246,40	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 1.255,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 216,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.482,91	€ 1.471,70	10,17%
P02	€ 54.724,05	€ 8.690,55	€ 40.537,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.328,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 433.246,42	€ 108.280,17	25,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 63.909, 82	€ 39.235, 87	€ 133.666 ,21	€ 0,00	€ 474,49	€ 20.768, 11	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,61	€ 809.622 ,66	€ 258.069 ,11	32,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	24,77%	15,21%	51,80%	0,00%	0,19%	8,05%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,52%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- P.1.1 Progetto tecnologia e innovazione, acquisto beni di consumo: somme impegnate € 1.255,00 e somme pagate € 715,00;
- P.2.4 Progetto DSA, contributi da privati, somme accertate € 1.815,00 somme riscosse € 1.815,00;
- P.2.9, progetto formazione e aggiornamento, acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi - somme impegnate € 547,92.

Nulla da osservare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP 2025 è stata trasmessa con protocollo di invio n. 25072912527521 il 29.07.2025.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

Il modello 770/2025 è stato trasmesso con protocollo di invio n. 25062615424066510 il 26.06.2025.

La CU 2026 anno 2025 è stato trasmesso con protocollo di invio n. 26030314595840588.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola



L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2025 è pari a -4,73.

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2025 è pari a -16,58.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025 è pari a -13,19.

L'indice di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2025 è pari a -15,38.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

L'indicatore dei pagamenti delle transazioni commerciali annuale 2025 è di -19,10.

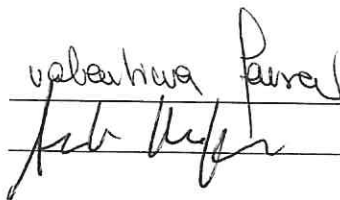
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.



Il presente verbale, chiuso alle ore 11:33, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANZERI VALENTINA

MAFFEI ANDREA

Handwritten signatures of Valentina Panzeri and Andrea Maffei, each on a horizontal line.